

«Место НДС в системе таможенных платежей»

Ф И О

Задачи

Проанализировать правовое регулирование налогообложения НДС в ТС. Выявить взаимосвязи и взаимодействие российского законодательства с нормами и институтами права ТС в части взимания НДС.

Проанализировать особенности формирования нормативно-правовых актов совокупность администрирования НДС в РФ, Беларуси и Казахстане при перемещении товаров между этими государствами, а также за пределы ТС.

Исследовать специфику определения порядка взимания НДС в ТС при перемещении товаров между странами-участницами ТС, а также перемещения товара во взаимной торговле через границу ТС.

Выявить сходства и различия в части налогового нормативно-правового регулирования взимания НДС между национальными законодательствами стран - участниц ТС.

НДС в разных странах

Страна	Ставка НДС
Испания	12%
Германия	14%
Великобритания	15%
Греция	16%
Франция	18,6%
Россия	18%
Финляндия	22%
Дания	24,5%

Таможенный союз

Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана

07.2010

Вступил в силу единый Таможенный кодекс России, Белоруссии и Казахстана

07.2011

Таможенный контроль отменен на границах трех стран и перенесен на внешние границы Союза

10.2011

Принято решение о начале присоединения Киргизии к Союзу

Основные положения кодекса

1

В пределах Единой таможенной территории отменяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера (с некоторыми возможными исключениями)

2

К товарам, ввозимым из третьих стран, применяется Единый таможенный тариф (свод ставок таможенных пошлин) на основании Единой товарной номенклатуры (классификатора товаров)



Попытки экономической интеграции в СНГ (с участием России)

В прошлом значительная часть интеграционных обязательств так и не была исполнена

1993

Экономический союз (ЭС)



1995

Таможенный союз (ТС)



1997

Союзное государство



1998

ТС и единое экономическое пространство



2000

Евразийское ЭС (ЕврАзЭС)



2003

Единое экономическое пространство



2007

Таможенный союз



Администрирование НДС в таможенном союзе



Расчет НДС при экспортно-импортных операциях в условиях создания ТС

- НДС взимается в государстве импортера.
- В государстве экспортера применяется нулевая ставка НДС.
- При выполнении работ (оказании услуг) НДС перечисляется в том государстве, территория которого признается местом выполнения работ (оказания услуг).

НДС при импорте

Порядок налогообложения	Таможенная процедура, под которую помещается ввозимый товар	Основание
Налог уплачивается в полном объеме	Выпуск для внутреннего потребления	пп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ
	Переработка для внутреннего потребления	пп. 7 п. 1 ст. 151 НК РФ
Налог не уплачивается или уплачивается только его часть	Временный ввоз	пп. 5 п. 1 ст. 151 НК РФ
	Ввоз продуктов переработки товаров помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории	пп. 6 п. 1 ст. 151 НК РФ
Налог не уплачивается	Переработка на таможенной территории <*> Таможенный транзит Таможенный склад Реэкспорт Беспошлинная торговля Свободная таможенная зона Свободный склад Уничтожение Перемещение припасов Отказ в пользу государства	пп. 4, 3 п. 1 ст. 151 НК РФ
Уплачивается налог, от уплаты которого декларант был освобожден либо который был ему возвращен при экспорте	Реимпорт	пп. 2 п. 1 ст. 151 НК РФ

НДС при экспорте товаров

- Контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории ТС.
- Выписка банка, которая подтверждает фактическое поступление выручки от реализации таких товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика в любом российском банке.
- Таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, который осуществил выпуск товара в процедуре экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы территории ТС.
- Копии транспортных товаросопроводительных документов с отметками пограничных таможенных органов, которые подтверждают вывозу товара за пределы территории ТС.

Подряд применения вычетов НДС при экспорте товаров

- Товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.
- Товаров (работ, услуг) с целью их перепродажи.

ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ НДС В СИСТЕМАХ НАЛОГОВЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ - ЧЛЕНОВ ТС

0
%

- товары, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических представительств;
- российская и иностранная валюта, банкноты, являющиеся законными средствами платежа;
- товары, являющиеся гуманитарной помощью;
- оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей;
- др.

10
%

- продовольственные товары: скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов ;
- товары для детей: трикотажных изделий для новорожденных и других детских товаров;
- периодические печатные издания кроме изданий рекламного или эротического характера;
- медицинские товары отечественного и зарубежного производства.

18
%

НДС по ставке 18% во всех случаях, не указанных выше.



ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ НДС В СИСТЕМАХ НАЛОГОВЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ ЧЛЕНОВ ТС



Период действия	Экспорт товаров (в т.ч. продуктов переработки давальческого сырья)		Экспорт пушно-мехового сырья, вывозимого из Республики Беларусь за пределы Российской Федерации
	в Российскую Федерацию и Казахстан	в государства с таможенным оформлением	
1. Срок, установленный для сбора подтверждающих экспорт документов			
2011 г.	180 дней	180 дней	60 дней
2012 г.	180 дней	180 дней	180 дней
2. Начало отсчета срока			
2011 г.	День, следующий за днем отгрузки товаров	День, следующий за датой оформления таможенной декларации или датой внесения в информационную систему таможенных органов сведений о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой	День, следующий за датой отгрузки с территории Республики Беларусь на территорию Российской Федерации
2012 г.			День, следующий за датой проведения торгов
3. Окончание срока			
2011 г.	181-й день	180-й день	60-й день
2012 г.	181-й день	181-й день	181-й день

ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ НДС В СИСТЕМАХ НАЛОГОВЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ ЧЛЕНОВ ТС



- 0 процентов при реализации: товаров, вывезенных в государства - члены ТС при условии документального подтверждения фактического вывоза;
- 10 процентов при ввозе и реализации на территории Республики продовольственных товаров и товаров для детей;
- 20 процентов в отношении прочих товаров не облагаемых по ставкам 0 и 10 процентов;
- 9,09 процента ($10 : 110 \times 100$ процентов) или 16,67 процента ($20 : 120 \times 100$ процентов) - при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом НДС;
- 0,5 процента - при ввозе драгоценных камней.

Выводы по работе

...Взимание НДС внутри ТС не потеряло своих национальных особенностей и в рамках своей страны может преследовать собственные интересы, без опасения вмешательства извне. С другой стороны формирование ТС дает дополнительные возможности для эффективного экономического сотрудничества и роста.